

4. Чернова Г.В., Кудрявцев А.А., «Управление рисками», - М.: Проспект, 2007. – 160с
5. Лайков А.Ю. Страховой риск-менеджмент как инструмент реализации собственности. Экономика и управление собственностью. // Научно-практический журнал. №2. 2006. – С.19-25.
6. А.П. Архипов, А.С. Адонин. Страховое дело. Учебно-методический комплекс. – М.: Изд.центр ЕАОИ, 2008. – 424с.

УДК 657.1

***Аудит инвестиционной деятельности***  
**Audit of investment activity**

**Зырянова Т. В.**, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Уральского института – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

**E-mail:** [tatyana.zyrianova@uapa.ru](mailto:tatyana.zyrianova@uapa.ru)

**Манакова Е.В.**, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Уральский государственный экономический университет»

**E-mail:** [manakova.elena@inbox.ru](mailto:manakova.elena@inbox.ru)

**T.V. Zyryanova** doctor of economic sciences professor managing chair of Accounting analysis and audit «Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration»

**E-mail:** [tatyana.zyrianova@uapa.ru](mailto:tatyana.zyrianova@uapa.ru)

**E.V. Manakova** assistant professor The Ural State University of Economics

**E-mail:** [manakova.elena@inbox.ru](mailto:manakova.elena@inbox.ru)

**Аннотация**

В статье рассмотрены особенности аудита строительных организаций. Приведен примерный перечень ошибок выявляемых аудиторами и налоговыми органами при проверке организаций.

**Abstract**

In the article features of audit of the construction organizations are considered. The approximate list of mistakes revealed by auditors and tax authorities is provided at check of the organizations.

**Ключевые слова:** инвестор, заказчик, застройщик, подрядчик, объект строительства, аудит.

**Keywords:** investor, customer, developer, contractor, building site, audit

При проведении аудита в строительных организациях необходимо учитывать особенности отрасли. Задачей аудита является независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях

выражения мнения о достоверности такой отчетности. Обобщая научно-практический опыт, можно выделить следующие основные виды аудиторских проверок:

- обязательный, перечень организаций подлежащих обязательному аудиту установлен ФЗ №307 от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»;

- инициативный: добровольный, налоговый.

В случае если фирма не обязана проходить аудит, она может пройти проверку по собственному желанию (инициативный аудит). Добровольный аудит чаще всего проводят в следующих случаях:

- 1) перед возможной налоговой проверкой, для своевременного обнаружения и исправления ошибок в бухгалтерском учете и расчете налогов;

- 2) по заказу учредителей, чтобы определить, насколько добросовестно руководитель и главный бухгалтер выполняют работу;

- 3) по заказу руководителя, например, при смене главного бухгалтера;

- 4) по инициативе главного бухгалтера, которому аудиторская проверка помогает выявить, насколько тщательно работники бухгалтерии ведут учет;

- 5) потенциальные инвесторы, то есть организации или граждане, которые планируют вложить в фирму свои средства. В этом случае их интересует финансовое состояние и платежеспособность возможного должника.

При инициативном аудите предприятие само определяет, что и как должны проверять аудиторы. Может быть проведена как комплексная (то есть всей отчетности), так и тематическая (то есть отдельных участков учета или расчетов по конкретному налогу) проверка, а также определен период, который будут просматривать проверяющие.

Налоговый аудит по сравнению с добровольным аудитом более узконаправленный. Своевременная проверка налогового учета позволяет избежать многих систематических ошибок при формировании налоговых деклараций, выявить факты неполной либо излишней уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды. Организация получает не только информацию об этих фактах, но и рекомендации по принятию ряда мер.

Принято выделять три основных этапа проведения аудита [12]:

- планирование;

- осуществление аудиторской проверки (выбор аудиторских доказательств);

- обобщение и оформление результатов проверки (составление письменной информации – отчет аудитора и аудиторского заключения).

Источниками получения информации об экономическом субъекте, состоянии бухгалтерского учета и внутреннего контроля могут быть:

- учредительные и регистрационные документы;

- приказ об учетной политике;

- бухгалтерская отчетность, регистры учета;

- договоры на выполнение работ, оказание услуг;

- результаты проверок, проведенных ранее (другой аудиторской фирмой, налоговой инспекцией);

- результаты переговоров с руководством, главным бухгалтером, работниками предприятия;
- результаты ответов на письменные запросы аудиторов;
- информация от третьих лиц.

Результаты планирования оформляются в виде плана и программы. На следующем этапе аудиторы приступают к проверке каждого запланированного сегмента. Следует отметить, что действующим законодательством предусмотрен аудит юридического лица и не предусмотрен аудит строящегося объекта, в создании которого участвуют инвестор, заказчик, застройщик.

Специалистами в области аудита, в основном, рассматривается аудит подрядных организаций.

По нашему мнению, необходимо установить особенности проведения аудита всех основных участников строительного процесса: инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика. Нами сформулированы цели аудита для основных субъектов строительной деятельности, с точки зрения формирования расходов и, как следствие, стоимости одного строительного объекта в таблице 1.

Таблица 1- Цели аудита участников строительного процесса

Субъект строительства	Цель аудита
Инвестор	Правильность формирования первоначальной стоимости основного средства с учетом требований ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Налогового кодекса РФ
Заказчик	Правильность пообъектного учета затрат, связанных со строительством объекта и переданных к учету застройщиками и подрядчиками.
Застройщик	Проверка правильности расчета земельного налога, при условии, что земельный участок в собственности. Либо проверка правильности отнесения затрат по арендной плате за землю, в случае, когда участок арендуется.
Подрядчик	Установление правильности отнесения затрат и формирования себестоимости строительной продукции в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету

Остановимся более подробно на некоторых элементах аудита, указанных в таблице 1.

1. При проверке правильности оценки первоначальной стоимости основных средств аудитор должен проверить включение в стоимость затрат, связанных со строительством основного средства, например, расходов по доставке объектов основных средств, командировочных расходов, процентов по займам и кредитам и т.п.

2. Проверяется соответствие принятых способов учета затрат на производство и определения финансовых результатов условиям договоров строительного подряда в части порядка сдачи-приемки и оплаты выполненных работ. В учетной политике подрядчика должно быть закреплено, какой метод способ учета затрат и определения финансового результата применяется подрядчиком.

Так, если в договоре подряда предусмотрены ежемесячная сдача-приемка и оплата выполненных работ заказчиком, то подрядчик закрепляет в своей учетной политике способ учета затрат на производство работ по методу накопления, а способ определения финансового результата - как доход по стоимости работ по мере их готовности.

В случае, когда условиями договора подряда предусмотрена сдача-приемка работ по объекту после полного их завершения, организация-подрядчик принимает в своей учетной политике позаказный метод учета затрат на производство, а финансовый результат определяет как доход по стоимости объекта строительства. В этом случае сдача-приемка работ оформляется один раз - после завершения всех работ по объекту. Затраты по строительству накапливаются в составе незавершенного производства и списываются на счета по учету реализации по окончании строительства. Одновременно определяется финансовый результат и исчисляется налог на прибыль.

3. Проверяются также другие методы учета, принятые в бухгалтерской и налоговой учетной политике: по образованию и использованию резервов предстоящих расходов (например, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату премий за ввод объектов в эксплуатацию; на возведение титульных временных зданий и сооружений), по признанию в бухгалтерском и налоговом учете затрат по займам и кредитам и др.

4. Способы обеспечения строительства материалами и оборудованием предусматриваются условиями договора строительного подряда. Так, ст.704 ГК РФ установлено, что подрядчик может полностью взять на себя обязанности по обеспечению строительства материальными ресурсами. В этом случае организация - подрядчик самостоятельно приобретает строительные материалы, конструкции, оборудование и использует их при производстве работ. Стоимость материалов включается в акты приемки выполненных работ (форма N КС-2) в соответствии со сметой на строительство. При аудите проверяется, полностью ли предъявлены заказчику стоимость использованных материалов, а также дополнительные затраты по доставке материалов на объект, по удорожанию материальных ресурсов в связи с изменениями цен и тарифов и т.д.

При аудите следует проверить, не уменьшены ли на стоимость этих материалов объемы выполненных подрядчиком работ.

Согласно ст.713 ГК РФ подрядчик может использовать при производстве работ давальческие материалы заказчика, т.е. материалы, которые заказчик передает подрядчику в переработку без оплаты их стоимости со стороны подрядчика. В этом случае подрядчик принимает полученные давальческие материалы на забалансовый учет, так как они остаются в собственности заказчика (ст.220 ГК РФ).

По мере использования материалов при строительстве подрядчик списывает их стоимость с забалансового учета и представляет заказчику акт на списание. На основании этого акта заказчик включает стоимость

использованных при строительстве материалов в состав капитальных затрат по статье "Строительно-монтажные работы".

При проверке следует обратить внимание, не включена ли стоимость давальческих материалов заказчика в акты приема выполненных работ (форма N КС-2).

5. В ходе аудиторской проверки устанавливается используемый организацией порядок отражения в учете операций по сдаче работ и соответствие этого порядка учетной политике и условиям договора подряда.

В ходе аудита необходимо также установить, не допускаются ли расхождения между данными материального отчета и документами на списание материалов (формой N М-29 и актами на разовое списание материалов).

В случае экономии строительных материалов списание их на производство осуществляется по фактическому расходу.

Перерасход материалов, подтвержденный соответствующими расчетами (например, при изменении технологии производства работ, замене отдельных материалов и т.д.), принимается к списанию по разрешению руководителя строительной организации. Суммы дополнительного расхода материалов должны быть согласованы с заказчиком и предъявлены ему к возмещению. Суммы отклонений сверх норм и нормативов, не предъявленные к возмещению заказчиком, подлежат добавлению к налогооблагаемой прибыли.

Необоснованный перерасход материалов на себестоимость строительно-монтажных работ не относится, а подлежит возмещению за счет виновных лиц в порядке, установленном действующим законодательством.

Тщательной проверки требуют и накладные расходы строительной организации. Накладные расходы, как часть сметной себестоимости строительно-монтажных работ, представляют собой совокупность затрат, связанных с созданием необходимых условий для выполнения строительных, ремонтно-строительных и пусконаладочных работ, а также их организацией, управлением и обслуживанием.

Накладные расходы являются комплексной статьей, по которой учитываются следующие расходы строительно-монтажной организации:

- административно-хозяйственные;
- по обслуживанию работников строительства;
- по организации работ на строительных площадках;
- прочие.

При аудите проверяется, составлена ли организацией в соответствии с п.5.6 МДС 81-33.2004 смета накладных расходов на планируемый период по основному и подсобно-вспомогательному производству в размерах, определяемых по принятой организацией методике их распределения по объектам [13].

Смета должна составляться по всем статьям накладных расходов, включенным в перечень статей затрат, в целях сопоставления сметной величины с фактическими расходами. По каждой статье затрат организация разрабатывает отдельные сметы (калькуляции), на основе которых определяются общая сумма и структура накладных расходов. Сопоставление

сметных и фактических затрат позволяет соизмерить общественно необходимые и индивидуальные размеры затрат на организацию, управление и обслуживание строительного производства.

Бухгалтерский учет накладных расходов строительные организации ведут на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) и "Расходы организации" (ПБУ 10/99) по учету доходов и расходов, связанных со строительством. Перечень статей затрат накладных расходов в строительстве приведен в Приложении 6 к МДС 81-33.2004.

Отдельные виды расходов, включаемых в накладные расходы в пределах установленных норм, рассчитываемых от объемных показателей (на представительские расходы, рекламу, повышение квалификации кадров), определяются в установленном порядке в целом по строительной организации с последующим распределением лимита по структурным подразделениям.

В учетной политике организации должны быть приняты в качестве ее элементов методы распределения накладных расходов.

Так, накладные расходы подсобно-вспомогательных производств, учитываемые также на счете 26, но отдельно от накладных расходов основного производства, относятся на себестоимость продукции этих производств:

- по видам производств - пропорционально прямым затратам;
- по видам продукции и услуг - пропорционально прямым затратам или затратам на оплату труда рабочих или численности рабочих или с применением других обоснованных методов.

В случае ведения организацией других видов деятельности, кроме строительной (например, торговли и др.), накладные расходы сначала должны быть распределены между строительной деятельностью и другими видами деятельности пропорционально общей выручке от реализации.

Накладные расходы основного производства списываются на счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам.

На счете 20 накладные расходы по объектам учета могут распределяться одним из методов, установленных при формировании учетной политики:

- пропорционально прямым затратам;
- пропорционально затратам на оплату труда;
- с использованием других экономически обоснованных методов.

При аудите проверяется правильность распределения накладных расходов по объектам учета в соответствии с принятыми учетной политикой методами их распределения.

Поскольку накладные расходы являются комплексной статьей затрат, то при их проверке аудиторами используются приемы, применяемые при аудите соответствующих участков бухгалтерского учета согласно действующей группировке затрат по их элементам:

- материальным ресурсам;
- расходам на оплату труда и отчислениям на социальные нужды;
- амортизационным отчислениям;
- прочим затратам.

По окончании проверки анализируются выявленные ошибки, уточняется их влияние на бухгалтерскую отчетность. Мы обобщили ошибки, которые выявляют аудиторы в ходе проверки и представили их в таблице 2. На этой основе формируется мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

Таблица 2- Ошибки, выявляемые аудиторами в ходе проверки строительных организаций

№п/п	Нарушение	Описание нарушения	Последствия
1	Не проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. И, как следствие, не списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	Организации не проводят инвентаризацию, что приводит к не списанию задолженности с истекшим сроком исковой давности.	Завышение активов организации, искажение внереализационных доходов и расходов для целей налога на прибыль
2	Неверно отражены на счетах бухгалтерского учета начисленные проценты по кредитам и займам: 1) неверный период признания процентов; 2) неверный учет в составе текущих затрат	1) При заключении договора займа (кредитному договору) стороны имеют право установить любой период для выплаты процентов. Но, даже если оплата процентов производится в момент погашения займа, признавать расходы по ним нужно равномерно в течение отчетного периода. 2) Проценты по заемным обязательствам, направленные на приобретение инвестиционного актива, неправомерно учтены в составе текущих расходов. Проценты, причитающиеся к уплате по договору займа (кредитному договору), который использован на приобретение, сооружение или изготовление инвестиционного актива, включаются в его стоимость (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»)	1) Искание бухгалтерской отчетности. Занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в одних налоговых периодах и, как следствие, завышение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в момент выплаты процентов. 2) Искание бухгалтерской отчетности. Занижение налогооблагаемой базы по налогу на имущество.
3	Организация признала в расходах недостачу МПЗ, не подтвердив отсутствие виновных лиц	В составе внереализационных расходов можно учесть недостачу материальных ценностей в производстве и на складах, а также убытки от хищений, при условии, что факт отсутствия виновных лиц будет подтвержден уполномоченным органом государственной власти (пп.5 п.2 статьи 265 НК РФ)	Занижение налога на прибыль
4	Не все расходы,	В налоговом учете отсутствует	Если организация

	связанные с покупкой или созданием основного средства, включены в его первоначальную стоимость	четкий перечень формирования первоначальной стоимости основного средства. Согласно статьи 257 НК РФ первоначальная стоимость ОС - это сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доставку, а также доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. При этом существуют расходы, которые могут быть непосредственно связаны с приобретением ОС, но для них установлен особый порядок налогового учета. При этом в п.4 статьи 252 НК РФ указано, что, если некоторые затраты с равными основаниями могут быть одновременно отнесены к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.	занизит первоначальную стоимость основных средств в налоговом учете, то произойдет завышение расходов в текущем периоде, что может привести к доначислению налога на прибыль. Занижение первоначальной стоимости в бухгалтерском учете приведет к неверному исчислению налога на имущество и искажению активов организации.
5	Законченные строительством объекты недвижимости несвоевременно включены в состав основных средств	По окончании строительства объекты недвижимости не вводятся в эксплуатацию, а продолжают числиться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены акты приема-передачи имущества по формам КС-11, КС-14, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от того, переданы документы на гос. регистрацию или нет	Занижение налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

На следующем этапе исследования мы рассмотрели способы уклонения от уплаты налогов, выявляемые налоговыми органами в ходе проверок [15]. Остановимся на некоторых схемах ухода от налогов, применяемых строительными организациями в таблице 3.

Таблица 3- Ошибки, выявляемые налоговыми органами в ходе проверки

№ п/п	Нарушение	Описание нарушения	Последствия
1	Не включение в выручку суммы оплаты	Заказчик –застройщик заключает с инвестором договор на инвестирование строительства объектов. Инвестор производит	Занижение налогооблагаемой базы



	выполненных работ при переуступке права требования	предоплату по договору инвестирования векселями третьих лиц, но сумма предоплаты по полученным векселям заказчиком в налогооблагаемую базу не включается. Эта сумма проводится как авансовый платеж, и НДС со стоимости полученных авансов не начисляется. На следующем этапе заказчик заключает договор с поставщиком на поставку материалов, за которые производит оплату векселями, полученными от инвестора. За поставленные материалы заказчик возмещает НДС из бюджета. В рамках договора инвестирования, заказчик заключает с подрядчиком договор подряда. По актам приемки выполненных работ на основании договора переуступки права требования долга между инвестором и заказчиком инвестор производит окончательную оплату выполненных подрядчиком работ для заказчика. Сумму оплаты по переуступке долга заказчик не включает в налогооблагаемую базу	для расчета НДС
2	Использование для строительства, ремонта не новых, а бесхозных материалов	Подрядчик заключает договор подряда на выполнение капитального и текущего ремонта объектов заказчика. Для выполнения ремонтных работ подрядчик приобретает материалы, при этом оплачивает расходы по доставке материалов по фиктивным документам. Фактически при выполнении работ используются бесхозные материалы. При этом стоимость материалов списывается на себестоимость.	Занижение налога на прибыль, возмещение из бюджета НДС
3	Возмещение НДС по сделкам с подставными фирмами	Оплата на расчетные счета фирмам – «однодневкам» средств за якобы поставленные материалы, выполненные работы или оказанные услуги, при этом фактически товары покупаются за наличный расчет по более низким ценам или работы выполняются собственными силами.	По сделкам с фирмами - «однодневками» возмещается НДС
4	Занижение налогооблагаемой базы по НДС путем не включения расходов в стоимость строительных работ, выполняемых хозяйственным способом	В облагаемый оборот по НДС не включаются сверхнормативные командировочные расходы, формирующие стоимость СМР, выполненных хозяйственным способом.	Недоплата НДС в бюджет

Таким образом, действующая система проведения аудита не выполняет

требований собственников бизнеса, проверки касаются только одной функции, выполняемой каждым субъектом строительной деятельности. Отсутствует единый подход к формированию доходов и расходов и, как следствие, к первоначальной стоимости объекта строительства.

По нашему мнению, аудит строительных организаций должен проводиться не только в части учета отдельного юридического лица, но и в части учета и формирования стоимости строительного объекта на любой момент времени.

Как отмечают ученые, основной целью предприятия в условиях кризиса является снижение затрат [9]. Мы не можем не согласиться с данным утверждением, но в то же время, когда мы рассматриваем строительство одного объекта с точки зрения четырех участников, то, например, для подрядчика будет важной задачей зависить расходы по объекту и, как следствие, увеличить выручку, получаемую заказчику. По нашему мнению, можно разделить цели по субъектам строительства:

Для инвестора важными задачами являются: снижение затрат на строительство и сокращение сроков строительства;

Для заказчика и застройщика, и подрядчика главное - это сокращение сроков строительства, сокращение текущих затрат и увеличение капитальных затрат, формирующих стоимость строительного объекта и, как следствие, увеличение вознаграждения за выполненные работы, оказанные услуги.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что инвестор также заинтересован в качественном аудите субъектов строительства, участвующих в создании одного объекта, для решения конечной задачи - формирования обоснованной первоначальной стоимости объекта строительства. Методика проведения аудита для строительных организаций носит специфический характер и может быть разработана в рамках саморегулируемой организации аудиторов как внутренний стандарт.

### **Список литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г. N 307-ФЗ
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107

8. Бежкова Т. Аудиторские проверки показали, что бухгалтеры не хотят применять положения ПБУ 8/2010 //Налоговый учет для бухгалтера, 2012, N 7
9. Бельских В.Б., Илышева Н.Н. Модель бухгалтерского учета как инструмент управления строительными организациями: международный опыт и российская практика // Международный бухгалтерский учет. 2010. N 8. С. 7 - 16.
10. Годовой отчет –2012 /Под общ.ред. В.И. Мещерякова// «Международное агентство бухгалтерской информации», 2012
11. Ильинова Т.А. Рейтинг ошибок, которые чаще всего выявляют аудиторы в ходе проверок // Российский налоговый курьер, 2012, №9.
12. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Теория и практика. Издательство: Питер, 2005, 400с.
13. МДС 81-33.2004. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве, утв. Постановлением Госстроя РФ от 12.01.2004 N 6
14. Мякинина О.И. Пять ошибок по налогу на прибыль, которые часто выявляют аудиторы // Российский налоговый курьер, 2012, №5.
15. Расследование преступлений в сфере налогообложения: Метод.пособие. М., 2011.- 148с.
16. Чая В.Т., Рамазанова Р.Б. Договоры подряда в строительстве: аудит расходов// Аудиторские ведомости, 2008, №10

### ***References:***

- 1 . Civil code of the Russian Federation (part second) of 26.01.1996 N 14-FZ
- 2 . Tax code of the Russian Federation (part second) of 05.08.2000 No. 117-FZ
- 3 . The federal law "About auditor activity" of December 30, 2008 N 307-FZ
- 4 . The accounting regulation "Accounting of Fixed Assets" (PBU 6/01), is approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 30.03.2001 No. 26n
- 5 . The accounting regulation "Organization Income" (PBU 9/99), is approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.05.1999 No. 32n
- 6 . The accounting regulation "Organization Expenses" (PBU 10/99), is approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.05.1999 No. 33n
- 7 . The accounting regulation "The Accounting of Expenses on Loans and the Credits" (PBU 15/2008), is approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.10.2008 No. 107
- 8 . Bezhkova T. Audit inspections showed that accountants don't want to apply situation PBU 8/2010//Tax accounting to the accountant, 2012, N 7
- 9 . Belsky V.B., Ilysheva N. N. Accounting model as instrument of management of the construction organizations: international experience and Russian practice//International accounting. 2010 .N 8. Page 7 - 16.
- 10 . The annual report –2012 / Under a general edition of Meshcheryakov//"The international agency of accounting information", 2012
- 11 . Ilyinova T.A. Rating of mistakes which auditors during checks//the Russian tax courier, 2012 most often reveal, No. 9.

- 12 . Kochinev Yu.Yu. Audit.Theory and practice. Publishing house: St. Petersburg, 2005, 400с.
- 13 .MDS 81-33.2004.Methodical instructions by determination of size of overhead costs in construction, утв. Resolution of the State Committee for Construction of the Russian Federation of 12.01.2004 N 6
- 14 . Myakinina O. I. Five mistakes on a profit tax which auditors//the Russian tax courier, 2012 often reveal, No. 5.
- 15 . Investigation of crimes in the taxation sphere: Metod.Posobiye. M, 2011.- 148с.
- 16 . Chaya V.T., Ramazanova R. B. Turnkey contracts in construction: audit of expenses//Auditor sheets, 2008, No. 10

Ильшева Нина Николаевна, доктор экономических наук,  
заведующий кафедрой Учета, анализа и аудита УРФУ, г. Екатеринбург  
Апарина Елена Александровна, аспирант УРФУ, г. Екатеринбург  
e-mail: [aea65@list.ru](mailto:aea65@list.ru)  
тел. 89090000575  
УДК 338.242.2

### **Экологический раздел отчетности в области устойчивого развития для торговой сети**

Аннотация: Экологический раздел отчетности в области устойчивого развития для торговой сети- это способ анализа воздействия компании, связанного с потребленными ресурсами, созданными отходами и соблюдением экологического законодательства. Взаимодействие с экологическими некоммерческими организациями при разработке экологической политики является перспективной возможностью построения стратегии в этом вопросе.

Ключевые слова: отчетность в области устойчивого развития, экологические инициативы, розничная торговля

С 1993 года в России ежегодно проводятся Общероссийские дни защиты от экологической опасности, которые стартуют 15 апреля и продолжаются по 5 июня.

Конференция «Устойчивое развитие российских регионов: экономическая политика в условиях внешних и внутренних шоков», проводимая 17-18 апреля 2015 года совпадает с началом Общероссийских дней защиты от экологической опасности, что подчеркивает актуальность экологического раздела отчетности об устойчивом развитии для компаний любой отрасли.

Розничная торговля - одна из самых ресурсоемких отраслей экономики. Ритейл выступает активным потребителем энергии, воды и других ресурсов, он активно влияет на общество, окружающую среду и образ жизни потребителей. Основными мировыми трендами экологизации розничной торговли в 2014 году являются:

- разработка и мониторинг реализации собственной экологической политики